

Verbale n. 5 del Collegio dei Revisori del 18 aprile 2017

Relazione del Collegio dei Revisori
sul Rendiconto generale di ARPA Lazio
per l'esercizio finanziario 2016

In data 18 aprile 2017, alle ore 15,30 presso la Sede di rappresentanza dell'ARPA Lazio - Via Boncompagni, n. 101 – Roma, si riunisce il Collegio dei Revisori. Sono presenti il Presidente, dott. Marco Tortolini ed i componenti dott.ssa Claudia Mastrangeli e la dott.ssa Emanuela Marzoli. Il Presidente constatata la presenza di tutti i componenti del Collegio, dichiara aperta la seduta.

Si premette che in data 13 aprile 2017 è stato trasmesso con la nota prot. ARPA Lazio n. 28985 ed acquisito al protocollo del Collegio con n. 30, il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016, approvato dal Direttore generale con Deliberazione n. 61 del 31 marzo 2017. Lo stesso è stato inviato telematicamente ai componenti dell'Organo tramite il Segretario. Ogni singolo componente ha provveduto ad esaminare il provvedimento e i relativi allegati.

Il Collegio prosegue quindi congiuntamente l'esame del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016, che viene condotto alla presenza e con l'assistenza del dott. Carlo Davoli, Dirigente della Divisione Bilancio, contabilità e sistema informativo dell'Agenzia, coadiuvato dalla dott.ssa Valentina Perfetti, Collaboratore Amministrativo professionale della Divisione medesima.

Si procede, pertanto, in primo luogo, all'esame del provvedimento di approvazione del Rendiconto e dei singoli Allegati che ne fanno parte integrante e sostanziale, e precisamente:

- Elenco dei residui attivi e passivi insussistenti e delle maggiori entrate – Allegato 1;
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa – Allegato 2;
- Prospetti previsti dal D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 così come modificato dal D.Lgs n. 126 del 10 agosto 2014 – Allegato 3:
- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo al conto del bilancio 2016;
- attestazione ai sensi dell'art. 40 c. 1 D.L. 66/2014;
- conto del bilancio – gestione delle entrate;
- conto del bilancio – riepilogo titoli delle entrate;

- conto del bilancio – gestione delle spese;
- conto del bilancio – riepilogo titoli delle spese;
- conto del bilancio – riepilogo missioni;
- quadro generale riassuntivo;
- equilibri di bilancio;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- fondo pluriennale vincolato;
- fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie – accertamenti;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – impegni;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – pagamenti in c/competenza;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – pagamenti in c/residui;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/residui;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso prestiti – impegni;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;
- riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- accertamenti pluriennali;
- impegni pluriennali;
- elenco previsioni e risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
- stato patrimoniale;

- conto economico;
- nota integrativa;

Il Collegio dà quindi corso alle verifiche che all'uopo s'impongono e rileva che, nell'esaminare la spesa del personale nell'esercizio 2016, le stesse sono state correttamente attribuite a ciascuna missione e programma così come previsto dal D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011. Il Collegio ha comunque riscontrato che la spesa per il personale presente nei prospetti della contabilità finanziaria trova corrispondenza nelle corrispondenti voci della contabilità economica.

In merito alle successive verifiche si rappresenta quanto segue:

- si rileva che nella Nota integrativa a pag. 2 nella parte relativa ai criteri generali di formazione del bilancio di esercizio e nello specifico nei “casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente” non viene esplicitato che il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2016 a differenza dell'esercizio 2015 non è stato valorizzato nel Passivo dello Stato Patrimoniale, bensì è stato decurtato dai corrispondenti crediti iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, come evidenziato a pag. 14 e a pag. 21;
- per quanto concerne la verifica dei residui attivi e passivi, così come indicati nella Nota Integrativa, il Collegio riscontra positivamente la corrispondenza tra le voci della contabilità finanziaria con quelle della contabilità economica;
- il Collegio chiede chiarimenti sui criteri utilizzati per determinare il Fondo svalutazione crediti: il dott. Carlo Davoli, in merito a quanto richiesto, chiarisce che il fondo è stato calcolato sui capitoli di entrata inerenti i crediti commerciali verso operatori privati escludendo i crediti verso gli operatori pubblici, risultanti da trasferimenti, così come previsto dal D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011. Il fondo ammontante a Euro 4.222.789,39 per l'anno 2015 è stato incrementato di Euro 21.520,03 permettendo di accantonare per l'anno 2016 l'importo pari ad Euro 4.244.309,42 tale da garantire l'eventuale mancata riscossione dei crediti più pregressi;
- il Collegio in merito al fondo rischi, già costituito nel 2015, pari ad euro 1.236.177,03 per far fronte ad eventuali richieste di risarcimento relative a spese derivanti dal contenzioso in essere ed ad eventi non prevedibili e preventivabili (es. danni da terremoti), prende atto di quanto evidenziato nella Nota Integrativa circa la volontà dell'Agenzia di incrementare prudenzialmente il suddetto fondo di ulteriori 844.551,11 euro;

- il Collegio riscontra positivamente la corrispondenza tra le entrate in contabilità finanziaria e i rispettivi ricavi della contabilità economica;

Nella Nota integrativa come richiesto dall'Organo lo scorso anno, si è data evidenza dell'andamento numerico del Personale a tempo determinato e a tempo indeterminato (Dirigenza e Comparto) nel corso del 2016 nonché del dettaglio della spesa per retribuzioni. Si riscontra inoltre che il trend ha evidenziato un aumento del costo del personale, che nell'anno 2016 si attesta in euro 24.964.762,58 con un aumento di euro 391.995,45 rispetto all'anno 2015 (euro 24.572.767,13), pari allo 1,6% dovuto principalmente al ricollocamento del personale soprannumerario delle province. A titolo maggiormente esplicativo si allegano i prospetti che seguono:

ARPALAZIO
(Esercizio 2016)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.390.768,53			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	7.552.396,89 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.655.110,50				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.959.046,45				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	38.182.103,90	37.612.312,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.165.738,85	35.624.485,49	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.610.249,09	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.754.687,89	4.420.498,66			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	396.600,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.628.077,11	831.793,78
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.914.412,12	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	39.920.426,74	40.441.584,15	Totale spese finali.....	44.334.842,22	38.444.105,81
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.257.454,94	13.212.923,03	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	15.257.454,94	15.239.620,28
Totale entrate dell'esercizio	55.177.881,68	53.654.507,18	Totale spese dell'esercizio	59.592.297,16	53.683.726,09
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	67.344.435,52	59.045.275,71	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	59.592.297,16	53.683.726,09
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	7.752.138,36	5.361.549,62
TOTALE A PAREGGIO	67.344.435,52	59.045.275,71	TOTALE A PAREGGIO	67.344.435,52	59.045.275,71

ARPALAZIO
(Esercizio 2016)
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	7.296.529,50
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.655.110,50
Entrate titolo 1 - 2 - 3	(+)	39.920.426,74
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di leggi o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	38.182.103,90
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.610.249,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
A) Equilibrio di parte corrente		9.079.713,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	255.867,39
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.959.046,45
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinata all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di leggi o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.628.077,11
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.914.412,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(+)	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-1.327.575,39
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		7.752.138,36

ARPALAZIO
(Esercizio 2016)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.390.768,53
RISCOSSIONI	(+)	3.954.746,16	49.699.761,02	53.654.507,18
PAGAMENTI	(-)	3.892.770,95	49.790.955,14	53.683.726,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.361.549,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.361.549,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.185.812,63	5.478.120,66	12.663.933,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	488.889,64	5.276.680,81	5.765.570,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.610.249,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.914.412,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			7.735.251,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		4.244.309,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016		112.189,27
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		2.080.728,14
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		6.437.226,83
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.298.024,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		1.298.024,42
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		0,00

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo al conto del bilancio 2016, che, ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R.45/1998, dell'art.60 comma 1 della L.R. 25/2011 e dell'art. 26 comma 1 del D.Lgs.118 del 23 giugno 2011, è parte integrante del bilancio d'esercizio, costituisce un ampio rapporto dell'Amministrazione sull'attività espletata dall'Agenzia nell'anno 2016, evidenziando numerosi elementi quantitativi di tale attività, elementi che rappresentano un valido strumento di monitoraggio della performance organizzativa e individuale.

Con le considerazioni e le osservazioni di cui al presente e sulla base dell'assicurazione dell'Amministrazione che il bilancio del corrente esercizio viene gestito in piena conformità ai dettami del d.lgs. n. 118/2011

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Vista la legge regionale n. 25/2001 e, in particolare, il Tit. VII;

Vista la legge regionale n. 45/1998;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Ai sensi dell'art. 6, comma 3 della L.R. 45/1998

All'approvazione del Rendiconto generale di ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2016 di cui alle deliberazioni n. 61 del 31 marzo 2017.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott.ssa Emanuela Marzoli

Dott.ssa Claudia Mastrangeli

Dott. Marco Tortolini